

С. А. Дряглина
*адъюнкт Дальневосточного юридического
института МВД России*

К ВОПРОСУ О БОРЬБЕ С ФИРМАМИ-ОДНОДНЕВКАМИ

Фирмы-однодневки — это юридические лица, созданные без цели осуществления предпринимательской деятельности, которые используются для создания фиктивного документооборота о совершении влияющих на объем налоговой обязанности сделок с целью уклонения от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов.

Подобные организации используются в различных схемах уклонения от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов, в том числе с целью фиктивного увеличения затрат на осуществление хозяйственной деятельности. Иными словами, суть схем с участием фирм-однодневок сводится к искусственному включению их в цепочку хозяйственных связей [1].

При этом между налогоплательщиком и фирмой-однодневкой создается соответствующий документооборот, отражающий данные о фиктивных сделках на приобретение товаров, работ, услуг, которые на самом деле не поставлялись и не выполнялись.

Основные признаки фирм-однодневок:

- адрес регистрации становится «массовым»;
- учредитель компании имеет дисквалификацию;
- наличие «массового» учредителя;
- отсутствует имущество для ведения предпринимательской деятельности, производственные и торговые площади;
- отсутствуют работники;
- нет ответа на запросы о предоставлении информации;
- существует не более двух лет;
- организация не сдает налоговую отчетность или длительное время представляет нулевую отчетность [2].

Чаще всего фирма-однодневка создается для одной крупной сделки, для того чтобы незаконно получить доход, а затем «бросить» компанию до наступления срока по уплате налогов. А также причинами создания могут являться нелегальный вывоз из страны валютных ценностей, снижение финансовых рисков.

В связи с тем, что директор и учредители данных фирм фиктивные, обнаружить какие-либо следы редко представляется возможным.

Стоит отметить, что договоры, заключаемые с фирмой-однодневкой, носят в себе определенный ряд рисков, к которым можно отнести:

- риск признания договора ненастоящим;
- непредоставление услуг, неосуществление работ, недоставка товаров;
- плохое качество предоставляемых товаров и услуг;
- невозврат авансового платежа;
- потеря репутации клиента;
- не соблюдение обязательств договора.

На сегодняшний день есть множество способов ликвидации фирм-однодневок, и с каждым годом они совершенствуются и закрепляются законодательно.

Например, статья 173.1 УК РФ «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица» гласит, что за создание либо реорганизацию незаконного юридического лица предусмотрена санкция в виде штрафа в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода за период от семи месяцев до одного года, либо принудительных работ на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок [3].

На наш взгляд, достаточно эффективным способом борьбы с фирмами-однодневками является размещение в сети Интернет списков фирм-однодневок, так как большая часть населения пользуется данной сетью.

Также необходимо расширить список оснований для отказа в постановке на учет юридических лиц, а при сдаче нулевой налоговой отчетности или неосуществлении операций по счетам требовать с руководителей фирм объяснений по этому поводу.

В заключение хочется отметить, что фирмы-однодневки являются лишь орудием для таких преступных деяний, как уклонение от уплаты налогов, легализация доходов, которые получены преступным путем, а также для скрывания мошенничества.

Список основных источников

1. Апарышев, И. Фирмы-однодневки. Как не попасть в зону риска // Юрист. — 2012. — № 29. — С. 10. [Вернуться к статье](#)
2. О проведении работы в отношении юридических лиц, зарегистрированных после 1 августа 2016 года и имеющих признаки недостоверности [Электронный ре-

сурс] : письмо ФНС России от 03.08.2016 г. № ГД-4-14/14126 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». — М., 2020. [Вернуться к статье](#)

3. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : 13 июня 1996 г., № 63-ФЗ : принят Гос. Думой 24 мая 1996 г. : одобр. Советом Федерации 5 июня 1996 г. : в ред. Федер. закона от 19.02.2018 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». — М., 2020. [Вернуться к статье](#)